



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
24 ΜΑΡΤΙΟΥ 1992

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
207

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

Υπαγωγή στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, του υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών και μη γενομένου αποδεκτού απ' αυτήν, καταλειφθέντος με την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηγεωργίου, κληροδοτήματος. 1

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1992 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή. 2

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

(1)
Υπαγωγή στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, του υπέρ της Ακαδημίας Αθηνών και μη γενομένου αποδεκτού απ' αυτήν, καταλειφθέντος με την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηγεωργίου, κληροδοτήματος.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηγεωργίου, που δημοσιεύθηκε με το αριθ. 3901/15.12.1989 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και με την οποία κληροδοτήθηκε στην Ακαδημία Αθηνών ποσοστό είκοσι πέντε εκατοστών (25%) επί των εισπράξεων του συσταθσομένου, από τους υπόχρεους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη (Αικατερίνη σύζ. Παναγιώτη Κοκκίνη, Αγγελική σύζ. Γεωργίου Βασιλειάδη, Ευάγγελο Νικολάου Χατζηγεωργίου και Γεώργιο Νικολάου Χατζηγεωργίου) εκδοτικού οίκου, με σκοπό τη διάθεση των παραπάνω εισπράξεων, για την απονομή τριών (3) χρηματικών βραβείων, με τους αναφερόμενους στη διαθήκη ειδικότερους όρους και διαδικασία και με τους ακόλουθους τίτλους θεμάτων:

α) Πρώτο βραβείο: «Η Απελευθέρωση της Δωδεκανήσου και η συμβολή του Λοχαγού του Ιερού Λόχου ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΧΑΤΖΗΕΥΑΓΓΕΛΟΥ».

β) Δεύτερο βραβείο: «Οι Αγώνες των Χατζηγεωργίου διά την Απελευθέρωσιν της Μακεδονίας», και

γ) Τρίτο βραβείο: «Η καλύτερα σειρά διηγημάτων».

2. Το γεγονός ότι, η Ακαδημία Αθηνών αποποιήθηκε το παραπάνω κληροδοτήμα με την από 3.5.1990 απόφαση της Συγκλήτου και την από 10.5.1990 απόφαση της Ολομέλειας αυτής και κοινοποίησε τη σχετική απόφαση της στους υπόχρεους, για την καταβολή του κληροδοτήματος αυτού, κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη, με την από 11.6.1990 εξώδικη δήλωσή της.

3. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 96 του Α.Ν. 2039/1939, σύμφωνα με τις οποίες, η κληρονομία και η κληροδοσία που αφέθηκε υπέρ φυσικού ή νομικού προσώπου, με τον όρο της εκτέλεσης κοινωνωφελούς ή φιλανθρωπικού σκοπού ή έργου, εφόσον δεν έγινε αποδεκτή από τον δικαιούχο κληρονόμο ή κληροδόχο, για οποιοδήποτε λόγο και δεν υπάρχει υποκατάστατος, δεν θεωρείται ότι ακυρώθηκε, ούτε προσαυξάνει τις μερίδες των λοιπών κληρονομόνων ή κληροδόχων, αλλά υπάγεται στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών και αφού εκκαθαριστεί κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 36 και 46 του Α.Ν. 2039/1939, διατίθεται από αυτό, για την εκτέλεση του κοινωνωφελούς σκοπού ή έργου που όρισε ο διαθέτης.

4. Την αριθ. 491/1991 απόφαση και το αριθ. 801/1991 πιστοποιητικό κληρονομητηρίου του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, περί των κληρονόμων του παραπάνω διαθέτη.

5. Την από 5.11.1991 γνωμοδότηση του Συμβουλίου Εθνικών Κληροδοτημάτων, με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, αποφασίζουμε:

Άρθρο μόνο.

1. Υπάγουμε στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, την κληροδοσία που αφέθηκε στην Ακαδημία Αθηνών, με την από 19.8.1989 ιδιόγραφη διαθήκη του Νικολάου Γεωργίου Χατζηγεωργίου, που δημοσιεύθηκε με το αριθ. 3901/15.12.1989 πρακτικό του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με τον όρο εκτέλεσης κοινωνωφελούς σκοπού, αλλά δεν έγινε αποδεκτή από τον παραπάνω κληροδόχο.

Η κληροδοσία αυτή αποτελείται από ποσοστό είκοσι πέντε εκατοστών (25%) των εισπράξεων του εκδοτικού οίκου που θα συσταθεί από τους υπόχρεους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του παραπάνω διαθέτη (Αικατερίνη σύζ. Παναγιώτη Κοκκίνη, Αγγελική σύζ. Γεωργίου Βασιλειάδη, Ευάγγελο Νικολάου Χατζηγεωργίου και Γεώργιο Νικολάου Χατζηγεωργίου) και βεβαρμένους με την κληροδοσία αυτή.

2. Οι εισπράξεις της κληροδοσίας αυτής θα διατίθενται για την εκτέλεση του κοινωνωφελούς σκοπού που όρισε ο παραπάνω διαθέτης, σύμφωνα με τους ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις που αναφέρονται στη διαθήκη, ως και με τις διατάξεις του Α.Ν. 2039/1939.

Στον Υπουργό Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος.

Αθήνα, 3 Μαρτίου 1992

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΛΑΙΟΚΡΑΣΣΑΣ

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ & ΕΓΚΡΙΣΕΙΣ

Αριθ. 1019414/10097/Β0012/ΠΟΛ.1050

(2)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικον. έτους 1992 και καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων ή άλλων στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α) Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτό συμπληρώθηκε με την παράγραφο 11 του άρθρου 8 του Ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127/Α'/7.9.1984).

β) Τις διατάξεις της περιπτ. α' της παραγρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτές τέθηκαν με την παράγρ. 2 του άρθρου 20 του Ν. 1828/1989 (ΦΕΚ 2/Α'/3.1.1989) και τροποποιήθηκαν με την παράγρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43/Α'/23.3.1990).

γ) Το άρθρο 21 του Ν. 1921/1991 (ΦΕΚ 12/Α'/8.2.1991).

δ) Τις διατάξεις της περίπτωσης α' του άρθρου 4 του Ν.Δ. 3843/1958, όπως αυτή συμπληρώθηκε με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 22 του Ν. 1921/1991, αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε όπως, για το οικονομικό έτος 1992 ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, έχουν ως τα σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται ως παράρτημα της παρούσας.

Τα νομικά πρόσωπα για τα οποία έχει καταργηθεί η επιβολή εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου, υποβάλλουν το υπόδειγμα (Φ.01.010), ενώ το υπόδειγμα (Φ.01.011) υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία διατηρείται η επιβολή της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του φόρου.

2. Η πιο πάνω δήλωση θα συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «κέρδη και ζημιές» νόμιμα υπογεγραμμένα.

β) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990).

γ) Κατάσταση σε 2 αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 1991 για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν. 1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση το άρθρο 22 του Ν. 1828/1989, που έχουν σχηματιστεί από τα αδιανέμητα κέρδη των οικον. ετών 1989, 1990 και 1991.

δ) Κατάσταση σε δύο (2) αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση 1991 για την πραγματοποίηση επενδύσεων της παραγράφου 2

της αριθ. 1055503/1989 απόφασης, προκειμένου να καλυφθεί το αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων που έχει σχηματιστεί με τις διατάξεις της απόφασης αυτής, από τα αδιανέμητα κέρδη του οικον. έτους 1991.

ε) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνεται ότι, τα στοιχεία των πιο πάνω περιπτώσεων γ' και δ' προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της χρήσης 1991.

στ) Δύο (2) αντίτυπα του υποδείγματος Φ-01.003Α «ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ».

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

ι) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

3. Δικαιολογητικά για την εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών φορολογίας εισοδήματος των αδιανέμητων κερδών, σε περίπτωση που δεν έχουν υποβληθεί το προηγούμενο έτος:

—Ημεδαπών ανωνύμων Εταιρειών των οποίων οι επενδύσεις έχουν υπαχθεί μέχρι την 31.12.1986 στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/1982.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής.

β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί ολοκλήρωσης της επένδυσης ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, αν η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση ολοκλήρωσης.

—Ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών των οποίων οι επενδύσεις έχουν υπαχθεί, από 1.1.1987 και μετά τις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/1982 ή του Ν. 1892/1990.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών επένδυσης που πραγματοποιήσε η επιχείρηση, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησης αυτών.

—Δικαιολογητικά ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών που επιλέγουν το καθεστώς των αφορολόγητων εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγικές επενδύσεις του Ν. 1262/1982 ή του Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος των δαπανών αυτών.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Φεβρουαρίου 1992

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΙΩ. ΠΑΛΙΟΚΡΑΣΣΑΣ

Φ-01.010

Εντυπο δήλωσης ανων. εταιριών, συνεταιρισμών, αλλοδαπών εταιριών
και λοιπών νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Οικονομικό έτος

Διαχείριση από

Προς τον [] [] [] []

Φορ. Μητρώου [] [] [] [] [] [] [] []

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε
στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. [] [] [] []

Αυξ. αριθ. Δήλωσης

Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Νομική μορφή | Εθνικότητα |
| | Επωνυμία | Τίτλος |
| ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ | Εδρα: Πόλη | Οδός |
| | Αντικείμενο εργασιών | Αριθ. ΤΑΧΥΚΩΔ |
| Αριθ. τηλεφ. | | ΚΑΕ [] [] [] [] [] [] [] [] |
| ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ | Όνοματεπώνυμο | Αριθ. τηλεφ. |
| | Επάγγελμα | Διεύθυνση |
| Αποτελέσματα μετά φορολογική απομείωση | Φορολογητέα κέρδη | [001] Δρχ. |
| | Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) | [002] * |
| | Ή ζημία | [003] * |
| Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ. | | Κύριος και συμπλ. φόρος |
| Φόρος που αναλογεί [x =] (α) [004] Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των των οικοδ. & εκμ/ση γαιών (β) [005] Αθροισμα (α+β) [006] Τέλος χαρ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες (γ) [007] Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Π.Δ. (δ) [008] Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεο/νικής (ε) [009] Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου (στ) [010] Τέλος υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισ/τος οικοδ. Ν. 1069/1980 (ζ) [011] Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν.1160/1981 [012] Χρεωστικό για βεβαίωση(η) [013] Υπόλοιπο [014] Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό (θ)(1) [015] Πρόσθ. φόρος ή πρόσθ. τελών χαρτ. % λόγω εκπρ/σμου (ι) [016] (Επί χρεωστικού (η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου) Αθροισμα (ι+η) [017] ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι-θ)(1) [018] Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια) [019] Αθροισμα(η+ι+ια) ή υπόλοιπο (ια-θ)(1) [020] [021] | | Τέλος χαρτ/μου |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί τελών χαρτοσήμου | | Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ. |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ | | ΒΕΒΑΙΩΣΗ |
| Φόρος | 1/7 | 100% |
| Χαρτόσημο | | |
| Υδρευση | | |
| Αποχ/ση Θ. | | |
| Υδρ. αποχ. Β. | | |
| Υδρ. αποχ. Ν. 1069/80 | | |
| Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου | | |
| Προκαταβολή φόρου | | |
| Σύνολο | | |
| Αριθ. διπλοτύπου | | |
| Ο Υπογράφων ως νόμιμος εκπρόσωπος του ανωτέρω νομικού προσώπου | | ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ |
| Ο ΔΗΛΩΝ | | Εγινε έκπτωση για δρχ. |
| Παραλήφθηκε εμπρόθεσμα .....199.. | | Αριθ. ΤΑΦΕ |
| εκπρόθεσμα .....199.. | |199.. |
| Ο | | Ο Ενεργήσας την έκπτωση |
| Ο Επιμελητής Εισπραξης | | |

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν τα ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) επιστρέφεται.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ»

| | | Δραχμές |
|--|---|---------|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης | | 025 |
| Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης | | 026 |
| Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης | | 027 |
| Προσθέτονται: | | |
| 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν | 028 | |
| (Σε περίπτωση ζη- | 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων | 029 |
| μίας αφαιρούνται | 3. Πρόσθετοι φόροι: προσαυξήσεις - πρόστιμα | 030 |
| | 4. Το πρόστιμο Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκε | 031 |
| | 5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση | 032 |
| | 6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα | 033 |
| | | 034 |
| Αφαιρούνται | | |
| 1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση | 036 | |
| (Σε περίπτωση ζη- | 2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο | 037 |
| μίας προσθέτονται) | 3. Αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μετοχές εισηγμ. στο ΧΡΗΜΑΤ. | 038 |
| Κέρδος χρήσης | | 039 |
| Ζημία χρήσης | | 040 |
| 4. Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων | | 041 |
| Αθροισμα ή υπόλοιπο | | 042 |
| Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση | | 043 |
| Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση | | 044 |
| Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης | | |
| 1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959 | 045 | |
| 2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.269/1976 | 046 | |
| 3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982 | 047 | |
| 4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.1892/1990 | 048 | |
| 5. Ειδικό Αφορολ. Απύθεμ. Επενδύσεων Ν.1828/1889 (από κέρδη 1981) | 049 | |
| 6. Ειδικό Αφορολ. Αποθεμ. Επενδύσεων Εμπορ. Επιχ/σεων (από κέρδη 1981) | 050 | |
| 7. | 051 | |
| 8. | 052 | |
| 9. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται | | |
| - Προμήσια | 053 | Δρχ. |
| - Μέρησια | 054 | |
| - Αμοφές και ποσοστά Δ.Σ. | 055 | |
| - Εκτός μεθόδου αμοφές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών | 056 | |
| - Αμοφές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό | 057 | |
| 10. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση | | 058 |
| 11. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται: | | |
| - Μέρησια | 059 | |

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Φόρος (μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ/κού) Δρχ.

• διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης •

• ποσοστών και αμοφών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισυνάπτεται κατ/ση) •

Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών x 1/2 =

μεϊον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων 2%, 15% κ.λ.π.

Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης •

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαιώση)*

| | Τ.Δ.Π | Θεσ/νικής | Βόλου | Περισχές Ν.1069/80 | Λοιπής Χώρας | Σύνολο |
|---------------------------|-------|-----------|-------|--------------------|--------------|--------|
| Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση | | | | | | |
| Ιδιόχρηση | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | |

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων οικοδομών.

Β. Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών

| Α/Α | Τοποθεσία ακινήτου | Είδος | Ποσοστό συνδιοκτησίας | Ονοματεπώνυμο μισθωτού | Ακαθάριστο εισόδημα | Περίοδος μίσθωσης | Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
|-----|--------------------|-------|-----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |

Αθροισμα

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα ονομαστικών μετοχών ημεδαπών Α.Ε. καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος | | Φορολογούμενο μέρισμα σε πόσο συντ/σπ/ή 42 ή 46% και 47% ανάλογα | Απαλλασ- σόμενο 50.000 ή 200.000 δρχ. | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία κτήσης | Ανάλυση Εισοδήματος | | |
|--------|------------------------------------|-------|---|--|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|---|
| | Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης | Είδος | | | | | Καθαρό ποσό | Φόρος που παρακρα- τήθηκε | Αφορολ. ποσό μερι- σμάτων από ΑΝΩΝ. με- τοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1) |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | | | | |

Σύνολο

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοβαία Κεφάλαια. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ:038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

| Α/Α | Προέλευση Εισοδήματος | | Απαλλασ- σόμενο 50.000 ή 200.000 | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία Εγκρίσης Ισολογισμού | Φορολογούμενο μέρισμα | Φόρος που παρακρατή- θηκε | Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. με- τοχ. εισηγ. στο ΧΡΗΜ (1). |
|--------|-----------------------|---------|---|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|
| | Ανώνυμη Εταιρία | Μέρισμα | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | | | |

Σύνολο

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιωθήκατε κατά την είσπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ:012.

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

| Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης | Ποσοσ. συμ/χής % | Ποσό εισοδήματος |
|--|-----------|-------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------|------------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |

Ε. Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε.

| Επωνυμία | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης | Ποσοστό συμ/χής | Ποσό εισο- δήματος | Παρακρατηθείς Φόρος |
|----------|-----------|----------------|---------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*)

| Επώνυμο - Όνομα - Όν. πατρός | Αριθμός Ταυτότητας | Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο | Διεύθυνση κατοικίας | Διάρκεια | Παρατηρήσεις |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|----------|--------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Παιδιά έχουν υποχρέωση να υπαβάλλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα οικαν. έτους 1992 η οποία έχει προσαρμοσθεί και με τις τροποποιήσεις, που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν. 1473/1994, 1731/1996, 1731/1997, 1929/1999, 1992/1990, 1994/1990, 1992/1990 και 1921/1991, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υπαβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τεσσαερίσ μηνες και κατά παράταση μέχρι την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμεινούν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο σφού θεωρηθεί από την Δ.Ο.Υ. θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει να αναγράφεται:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημιές», νόμιμα υπογεγραμμένα.
- β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.
- γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων καρτηρίσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 299/1976, Ν. 1262/1992, Ν. 1992/1990).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκαν κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν. 1992/1990, πρακτικώς να καλυφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 22 του Ν. 1929/1999, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 20 του Ν. 1892/90, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα απαθροιστικά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικαν. ετών 1989, 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το ποσό που διατέθηκε μέσα σε διαχ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση επενδύσεων της παραγρ. 2 της 105503/1989 απόφασης, πρακτικώς να καλυφθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια απόφαση, τα σχηματισθέντα ειδικά αφορολόγητα, αποθ/κά επενδύσεων από τα αδιανέμητα κέρδη των οικαν. ετών 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πράταση διανομής των κερδών.

ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

η) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των έμμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ.3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1992 πλέον συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ποσό της αμοιβής.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανών. εταιριών που οι επενδύσεις τους έχουν υπαχθεί μέχρι 31.12.1986 στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν.1262/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί ολοκληρώσεως της επένδυσης ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, αν η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά τα χρόνια υπαβολής της δήλωσης φορολ. εισοδήματος, αλλά δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση ολοκλήρωσης.

5. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που έχουν υπαχθεί από 1.1.1997 και μετά στις κρατικές επιχορηγήσεις του Ν. 1262/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στα οποία δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών επένδυσης που πραγματοποιήσε η επιχείρηση, όπως αυτά πρακτικώς από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και ο χρόνος πραγματοποίησής αυτών.

6. Δικαιολογητικά των ημεδαπών Α.Ε., που επιλέγουν το καθεστώς των αφορολόγ. εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγ. επενδύσεις του άρθρου 1 Ν. 1262/1992 και του άρθρου 1 Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος αυτών.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη».

α) Στον Κ.Α. 026 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό πρακτικώς από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, αμοιβών και ποσοτών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και των αφορολόγητων πασών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 299/1976, Ν. 1262/1992, Ν. 1929/1999, Ν. 1992/1990, Ν. 1992/1990 και της αρ. 105503/10177/ΠΟΛ. 1227/1989 απόφασης).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 9 Ν.Δ. 3943/1956). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που ανοφείρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 029/033. Από το ποσό αυτό που πρακτικώς μετά την πιο πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημία που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το οποίο θα αναγραφεί στον Κ.Α. 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 002).

γ) Η ζημία που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά το ποσό που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσό της ζημίας που απομένει, αφού αυξηθεί με τη ζημία που τυχόν υπάρχει από τις υπάρχουσες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον Κ.Α. 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν στο κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνονται και υπόλοιπα καθαρών κερδών που μεταφέρθηκαν από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωριστεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από τα κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κροτήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 299/1976, Ν. 1262/1992, Ν. 1992/1990, Ν. 1929/1999, της αρ. 105503/10177/ΠΟΛ. 1227/1989 απόφασης και του Ν. 1892/1990 θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 045, 046, 047, 048, 049, 050, 051 και 052.

στ) Έναντι των Κ.Α. 053 - 057 θα αναγράφονται τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από τα κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσό που αναγράφεται έναντι του Κ.Α.058 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιανέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία της πρώτης σελίδας (Κ.Α.001):

2. Τεχνικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα αποτελέσματα τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό σημείωμα τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή τα ακαθ. έσοδα από την πώληση αικαδωμών και από την κατασκευή δημασίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα πρακτικώς τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, τα σύνολα των πιο πάνω ακαθαρσιών εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

Φ-01.011

Έντυπο δήλωσης νομικών προσώπων για τα οποία δεν καταργείται η εισφορά ΟΓΑ επί του φόρου

Οικονομικό έτος

Διαχείριση από

Προς τον Φορ. Μητρώου Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους επιδόθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Αυξ. αριθ. Δήλωσης

Φακέλλου

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| | |
|---|--|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | Νομική μορφή Εθνικότητα |
| | Επωνυμία Τίτλος |
| ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ | Εδρα: Πόλη Οδός Αριθ. ΤΑΧΥΚΩΔ. Αριθ. τηλεφ. |
| | Αντικείμενο εργασιών ΚΑΕ <input type="text"/> |
| Αντικα- ΤΟΥ | Ονοματεπώνυμο |
| | Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. τηλεφ. |
| Αντικα- ΤΟΥ | Φορολογητέα κέρδη 001 Δρχ. |
| | Η συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) 002 Η ζημία 003 |
| Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.τ.λ. | |
| Φόρος που αναλογεί προς % (α) 004 | Κύριος και συμπλ. φόρος |
| Συμπλ/κός φόρος 3% επί εισοδ/των των οικοδ. & εκμ/ση γαιών (β) 005 | Τέλος χαρτ/μου |
| Αθροισμα (α+β) 006 | Τέλος Υδρ. αποχ. κλπ. |
| Τέλος χαρτ/μου 3% επί ακαθ. εισοδ/τος από οικοδ. - γαίες (γ) 007 | ΒΕΒΑΙΩΣΗ Φόρος Χαρτ/μο. Υδρευση Αποχ/ση θ. Υδρ. - Αποχ. Β. Υδρ. - Αποχ. Ν. 1089/80 Πρόσθ. φόρος Πρ. χαρτοσήμου Προκ. φόρου Ο.Γ.Α. φόρου Ο.Γ.Α. χαρτ. Σύνολο Α.Χ.Κ. Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 199. . Ο Ενεργήσας τον έλεγχο |
| Τέλος υδρεύσεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Τ.Π.Δ. (δ) 008 | |
| Τέλος αποχ/σεως 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Θεα/νίκης (ε) 009 | |
| Τέλος υδρ. - αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Βόλου (στ) 010 | |
| Τέλος υδρ. αποχ. 3% επί ακαθ. εισοδ/τος οικοδ. Ν. 1089/1980 (ζ) 011 | |
| Μείον: Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε 012 | |
| φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε 013 | |
| φόρος αρθρ. 7 παρ. 3 Ν.1180/1981 014 | |
| Χρεωστικό για βεβαίωση(η) 015 | |
| Υπόλοιπο 016 | |
| Πιστωτικό για επιστροφή ή συμψηφισμό (θ) ⁽¹⁾ 017 | Ο ΔΗΛΩΝ 199. . Ο ΔΗΛΩΝ Παράληφθηκε εμπρόθεσμα 199. . Παράληφθηκε εκπρόθεσμα Ο |
| Πρόσθ. φόρος ή πρόσθ. τελών χαρτ. % λόγω εκπρ/σμου (Επί χρεωστικού (η) ή μόνο επί τελών χαρτ/μου) 018 | |
| Αθροισμα (η+θ) 019 | |
| ή υπόλοιπο για συμψηφισμό (ι-θ) ⁽¹⁾ 020 | |
| Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης (ια) 021 | |
| Αθροισμα(η+η+ια) ή υπόλοιπο (ια-θ) ⁽¹⁾ 022 | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 15% επί φόρου και 20% επί τελών χαρτοσήμου 023 | |
| ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ 1/7 100% | |
| Φόρος | |
| Χαρτόσημο | |
| Υδρευση | |
| Αποχ/ση θ. | |
| Υδρ. αποχ. Β. | |
| Υδρ. αποχ. Ν. 1089/80 | |
| Ο.Γ.Α. φόρου | |
| Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου | |
| Προκαταβολή φόρου | |
| Σύνολο | |
| Αριθ. διπλοτύπου | |
| Ο Επικεφαλής Εισπραξής | |

(1) Ο συμψηφισμός θα ενεργείται μόνο αν το ζητήσει η επιχείρηση, διαφορετικά, το πιστωτικό υπόλοιπο - ένδειξη (θ) επιστρέφεται.

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ»

| | | Δραχμές |
|---|---|---------|
| Ακαθάριστα έσοδα χρήσης 025 | | |
| Συνολικό καθαρό εισόδημα βάσει ισολογισμού χρήσης 026 | | |
| Η ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης 027 | | |
| | | Δραχμές |
| Προσθέτονται: | 1. Φόροι που δεν εκπίπτουν 028 | |
| (Σε περίπτωση ζη- | 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων 029 | |
| μίας αφαιρούνται | 3. Πρόσθετοι φόροι: προσαυξήσεις - πρόστιμα 030 | |
| | 4. Το πρόστιμο Κ.Φ.Σ. που επιβλήθηκε 031 | |
| | 5. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση 032 | |
| | 6. Δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα 033 | |
| | 034 | |
| Αφαιρούνται | | 035 → |
| (Σε περίπτωση ζη- | 1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση 036 | |
| μίας προσθέτονται) | 2. Τόκοι καταθέσεων - Αφορολόγητα έσοδα - Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 037 | |
| | 3. Αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝΥΜ. μετοχές εισηγμ. στο ΧΡΗΜΑΤ. 038 | |
| | Κέρδος χρήσης 039 → | |
| | Ζημία χρήσης 040 → | |
| | 4. Υπόλοιπο ζημίας τριών ή πέντε (κατά περίπτωση) προηγούμενων χρήσεων 041 → | |
| | 5. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί φόρου προς 0,0632316 ή 0,058804 (κατά περίπτωση) επί κερδών που δεν διανέμονται 042 → | |
| | Συνολικό καθαρό εισόδημα μετά φορολογική αναμόρφωση 043 → | |
| | Ζημία μετά φορολογική αναμόρφωση 044 | |
| Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης | | |
| 1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.Δ. 4002/1959 044 | | |
| 2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.289/1976 045 | | |
| 3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το Ν.1262/1982 046 | | |
| 4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις Ν.1892/1990 047 | | |
| 5. Ειδικό Αφορολόγητο Αποθεματικό Επενδύσεων Ν.1828/1889 (από κέρδη 1991) 048 | | |
| 6. 049 | | |
| 7. 050 | | |
| 8. Κέρδη χρήσεως που διανέμονται | | |
| - Προμήσια 051 Δελ. | | |
| - Μέρια 052 * | | |
| - Αμοφές και ποσοστά Δ.Σ. 053 * | | |
| - Εκτός μισθού αμοφές και ποσοστά διευθυντών και διαχειριστών 054 * | | |
| - Αμοφές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό 055 * | | |
| 9. Φορολογητέα κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση 056 → | | |
| 10. Κέρδη προηγούμενων χρήσεων που διανέμονται: | | |
| - Μέρια 057 | | |

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

| | |
|---|--|
| Φόρος μη διανεμομένων κερδών (Κυρίου και Συμπλ./κού) Δελ. | |
| • διανεμομένων μερισμάτων εκ κερδών χρήσης * | |
| • ποσοστών και αμοφών Διοικητικού Συμβουλίου κ.λ.π. (επισημαίνεται κατ'οχή) * | |
| Σύνολο φόρου διανεμομένων και μη κερδών x 1/2= | |
| μειον παρακρατηθέντες φόροι μερισμάτων, τόκων, 2%, 15% κ.λ.π. * | |
| Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης * | |

III. ΕΠΙΣΤΑΘΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

| Α. Εισόδημα από οικοδομές (ανακεφαλαιώση)* | | | | | | |
|--|-------|------------|-------|--------------------|--------------|--------|
| | Τ.Δ.Π | Θεσ/νίσκας | Βόλου | Περιοχές Ν.1066/80 | Λοιπής Χώρας | Σύνολο |
| Εκμίσθεση και υπεκμίσθεση | | | | | | |
| Ιδιόκτηση | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | |

* Επιδιόρθωση αναλυτική κατάσταση μερισμάτων οικοδομών.

B. Εισόδημα από εκμίσθεση γαιών

| Σ | Τοποθεσία ακινήτου | Είδος | Ποσοστό συνδιοικησίας | Ονοματεπώνυμο μισθωτού | Ακαθάριστο εισόδημα | Περίοδος μίσθωσης | Το ακίνητ. μετ/σθηκε ΝΑΙ ή ΟΧΙ |
|----------|--------------------|-------|-----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Αθροισμα | | | | | | | |

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα ονομαστικών μετοχών ημεδαπών Α.Ε. καθώς και εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, που θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

| Α/Α | Προέλευση εισοδήματος | | Φορολογούμενο μέρισμα σε πόσο συν/στή 42 ή 46% και 47% ανάλογα | Απαλλασ- σόμενο 50.000 ή 200.000 δρχ. | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία κτήσης | Ανάλυση Εισοδήματος | | |
|--------|------------------------------------|-------|---|--|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|---|
| | Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης | Είδος | | | | | Καθαρό ποσό | Φόρος που παρακρα- τήθηκε | Αφρολ. ποσό μερι- μάτων από ΑΝΩΝ. με- τοχές εισηγμένες στο ΧΡΗΜΑΤ. (1) |
| 1 | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | | | | |

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί το αφορολόγητο ποσό που δικαιούσθε για τα μερίσματα από μετοχές ανώνυμες εισηγμένες στο χρηματιστήριο, αφού λάβετε υπόψη σας και τα αφορολόγητα ποσά που δικαιούσθε κατά την εισπραξη μερισμάτων από ονομαστικές μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο ή κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα στον ΚΑ:038.

β) Μερίσματα Ανωνύμων, μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών και εισηγμένων ή ονομαστικών που δε θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

| Α/Α | Προέλευση Εισοδήματος | Μέρισμα | Απαλλασ- σόμενο 50.000 ή 200.000 | Περίοδος ισολογισμού | Χρονολογία Έγκρισης Ισολογισμού | Φορολογούμενο μέρισμα | Φόρος που παρακρατή- θηκε | Παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολ. ποσό μερισμάτων από ΑΝΩΝ. με- τοχ. εισηγ. στο ΧΡΗΜΑΤ. (1). |
|--------|-----------------------|---------|---|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|
| | Ανώνυμη Εταιρία | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| Σύνολο | | | | | | | | |

(1) Στη στήλη αυτή θα αναγραφεί ο παρακρατηθείς φόρος που αναλογεί στο αφορολόγητο ποσό μερισμάτων από ανώνυμες μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο που δικαιούσθε, δηλαδή μετά την αφαίρεση του αφορολ. ποσού που δικαιούσθε κατά την εισπραξη μερισμάτων από ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ μετοχές εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Το άθροισμα της στήλης μεταφέρεται στην πρώτη σελίδα στον ΚΑ:012.

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.

| Επωνυμία - Νομική μορφή της επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης | Ποσο- στ. αμ/χής % | Ποσό εισοδήματος |
|--|-----------|-------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |

Ε. Εισόδημα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε.

| Επωνυμία | Διεύθυνση | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. | Διαχ/κή περίοδος | Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης | Ποσοστό αμ/χής | Ποσό εισο- δήματος | Παρακρατηθείς Φόρος |
|----------|-----------|----------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου*)

| Επώνυμο - Όνομα - Όν. πατρός | Αριθμός Ταυτότητας | Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο | Διεύθυνση κατοικίας | Διάρκεια | Παρατηρήσεις |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|----------|--------------|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |

* Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Α) ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Παιδιά έχουν υποχρέωση να υπαβάλουν και να συμπληρώσουν τη φορολογική δήλωση.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρου αικον. έτους 1992 η οποία έχει προσαρμοσθεί και με τις τροποποιήσεις που έγιναν στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων με τις διατάξεις των Ν.1473/1984, 1591/1986, 1731/1987, 1829/1989, 1884/1990, 1892/1990 και 1921/1991, υποβάλλεται και συμπληρώνεται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, αλλοδαπές εταιρίες και λοιπά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κτλ.

Η δήλωση υποβάλλεται από τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μέσα σε τέσσερις μήνες και κατά παράδοση μέχρι και την 10η του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διοικητικής περιόδου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία τα δύο (2) θα παραμείνουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο αφού θεωρηθεί από την Δ.Ο.Υ. θα επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται, ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήματος, τελών κτλ.

Επίσης, ότη δήλωση πρέπει υποβάλλεται:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φκέλλου της επιχείρησης, εφόσον η ορμόδιο για την παρολαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το ορχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά, η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Κέρδη και Ζημιές», νόμιμα υπογεγραμμένα.

β) Συμπληρωματικά στοιχεία φορολογίας εισοδήματος, σε δύο αντίτυπα.

γ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων καρατήσεων των διοφάρων ογοπτιακών νόμων (Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διοικητική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την οξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει κολυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για τις γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την οξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

δ) Κατάσταση σε δύο αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το πααά που διατέθηκε μέσα στη διαχειρ. χρήση 1991, για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν.1892/1990, προκειμένου να καλυφθούν, σύμφωνα με τα αριζόμενα στο άρθρο 22 του Ν.1829/1989, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο 20 του Ν.1892/90, τα σχηματιοθέντα ειδικά αφορολόγητα οπθεματικά επενδύσεων από τα αδιονέμητα κέρδη των οικον. ετών 1989, 1990, 1991 και υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνεται ότι τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε) Απόφαση προκτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερών.

στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν πορακροτηθεί.

ζ) Κατάσταση με τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές αυτές.

Ο φόρος των αμοιβών αυτών, υπολογίζεται με την κλίμακα του άρθρου 9 του Ν.Δ. 3323/1955, με την οποία φορολογούνται τα εισοδήματα που κτώνται μέσα στο έτος 1992 πλέον συμπληρωματικού φόρου 3% στο συνολικό πααά της αμοιβής.

η) Έγγραφο εκπροσώπησης προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανων. εταιριών που αι επενδύσεις τους έχουν υπαχθεί μέχρι 31.12.1988 στις κρατικές επιχαρηγήσεις του Ν.1282/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Φωτοαντίγραφο της απόφασης περί αλοκληρώσεως της επένδυσης ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, ον η επένδυση έχει ολοκληρωθεί κατά το χρόνο υπαλής της δήλωσης φαραλ. εισοδήματος, αλλό δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση αλοκληρώσεως.

5. Δικαιολογητικά των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που έχουν υπαχθεί από 1.1.1987 και μετά στις κρατικές επιχαρηγήσεις του Ν. 1262/82.

α) Φωτοαντίγραφο του ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η απόφαση περί υπαγωγής β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνεται το ύψος των δαπανών επένδυσης που πραγματοποιήσε η επιχείρηση, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της, καθώς και α χρόνος πραγματοποίησης αυτών.

6. Δικαιολογητικά των ημεδαπών Α.Ε., που επιλέγουν τα καθεστώς των αφορολογ. εκπτώσεων για τις παραγωγικές επενδύσεις που πραγματοποιούν από 1.1.1990 και μετά.

Υπεύθυνη δήλωση με την οποία θα δηλώνονται οι πραγματοποιηθείσες παραγωγ. επενδύσεις του άρθρου 1 Ν. 1262/1982 και του άρθρου 1 Ν. 1892/1990, καθώς και το ύψος αυτών.

Β) ΕΙΔΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Ζημιές - Κέρδη»

α) Στον Κ.Α.029 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τον ισολογισμό, πριν διανεμηθούν κέρδη με τη μορφή μερίσματος, ομοιών και ποσοστών κτλ. και πριν από την έκπτωση των ζημιών πραγματοποιημένων χρήσεων και των αφορολόγητων ποσών (Ν.Δ. 4002/1959, Ν.289/1976, Ν.1262/1982, Ν.1829/1989, Ν.1892/1990 και Ν.1892/1990).

β) Το βάσει ισολογισμού συνολικό καθαρό εισόδημα πρέπει να αναμορφωθεί φορολογικά εφόσον έχουν εκπεσθεί ποσά, τα οποία δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το νόμο (άρθρο 9 Ν.Δ. 3843/1958). Τα ποσά αυτά είναι εκείνα που αναφέρονται ενδεικτικά στους Κ.Α. 029/033. Από το ποσά αυτό που προκύπτει μετά την πιο πάνω αναμόρφωση, αφαιρούνται τα αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς και η ζημία που τυχόν υπάρχει από τις προηγούμενες χρήσεις και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα για τις αλλοδαπές εταιρίες, τους αλλοδαπούς οργανισμούς και τις δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρου, το οποίο θα αναγράφει στον Κ.Α. 043 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 002).

γ) Η ζημία που τυχόν προκύπτει βάσει του ισολογισμού (Κ.Α. 027) θα αναμορφωθεί, αφού μειωθεί κατά το ποσά που δεν αναγνωρίζονται από το νόμο για έκπτωση. Το ποσά της ζημίας που απομένει, αφού ουξηθεί με τη ζημία που τυχόν υπάρχει από τις υπάρχουσες χρήσεις και τους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες και άλλα αφορολόγητα έσοδα, θα αναγραφεί στον Κ.Α. 044 και στη συνέχεια θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 003).

δ) Αν από κέρδη της χρήσης που διανέμονται περιλαμβάνονται και υπόλοιπα καθαρών κερών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση, πρέπει να διαχωριστεί και να αναγραφεί στην οικεία σειρά (Κ.Α. 036).

ε) Οι τυχόν πραγματοποιούμενες από το κέρδη της χρήσης αφορολόγητες κρατήσεις των Ν.Δ. 4002/1959, Ν. 289/1976, Ν. 1262/1982, Ν. 1892/1990, Ν. 1829/1989, και του Ν. 1892/1990 θα αναγράφονται και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων της χρήσης έναντι των Κ.Α. 044, 045, 046, 047, 048, 049, και 050.

στ) Έναντι των Κ.Α. 051 - 055 θα ονογραφούν τα ποσά που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και οι συνεταιρισμοί από το κέρδη της διαχειριστικής αυτής χρήσης.

ζ) Το ποσά που αναγράφεται έναντι του Κ.Α. 056 είναι το φορολογητέο εισόδημα (αδιονέμητα κέρδη), όταν πρόκειται για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμούς, το οποίο και θα μεταφερθεί στην οικεία στήλη της πρώτης σελίδας (Κ.Α. 001).

2. Τεχνικές επιχειρήσεις.

Προκειμένου για τεχνικές επιχειρήσεις, που τα οπτελέσματα τους υπολογίζονται τεκμαρτά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του Ν.Δ. 3323/1955, και εφόσον έχουν πολλούς κλάδους τεχνικών έργων, πρέπει να γράφονται σε χωριστό οημείωμα τα οκαθόριστα έσοδα κάθε κλάδου, δηλαδή το οκοθ. έσοδα από την πώληση οικοδομών και από την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Επίσης, θα αναγράφεται ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται, καθώς και τα προκύπτοντα τεκμαρτά καθαρά κέρδη. Περαιτέρω, τα ούναλα των πιο πάνω οκαθόριστων εσόδων θα αναγράφεται, όπως και στις λοιπές επιχειρήσεις, στον Κ.Α. 025.

Ε₄

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.

002

003

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:
α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την απομνημόνευση της με
κάθε υποκατάστατο της (άρθρ. 11 Κ.Φ.Σ.)
β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ.,
που υπάγονται βάσει Γ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ.
Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή
μέλη τους.

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 199 ..

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημερ/νία κλεισίματος ισολογισμού

Ημερ/νία έγκρισης ισολογισμού

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΑΤΟΣ 004

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

ΑΡΙΘ. ΕΛΕΓΧΟΥ 007

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ
(ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

| ΠΙΝΑΚΑΣ Α' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κομ/Σας ή Κοινώνιος κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|------|-----------------------------|------|--------|---------------------------------------|-----------|--------|------|---|---|---|---|---|---|---|
| 022 | Α.Φ.Μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 023 | <table border="1"> <tr> <th>ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ</th> <th>ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ</th> <th>ΚΟΙΝΩΝΙΑ</th> <th>ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΙΚΟ ΚΤΗΣΗ</th> <th>ΝΟΜΙΚΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΑΙΟΣ</th> <th>ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔΑΙΟΣ</th> <th>ΛΟΓΑ</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> </table> | ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ | ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ | ΚΟΙΝΩΝΙΑ | ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΙΚΟ ΚΤΗΣΗ | ΝΟΜΙΚΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΑΙΟΣ | ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔΑΙΟΣ | ΛΟΓΑ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | |
| ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ | ΚΟΙΝΟ-ΠΡΑΞΙΑ | ΚΟΙΝΩΝΙΑ | ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΙΚΟ ΚΤΗΣΗ | ΝΟΜΙΚΟΣ ΜΗ ΚΕΡΔΑΙΟΣ | ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔΑΙΟΣ | ΛΟΓΑ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 024 | ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΔΙΑΚΟΝΩΝ/ΥΠΕΥΘΥΝΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 025 | ΦΥΛΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 026 | ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 027 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 028 | <table border="1"> <tr> <th colspan="7">ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ</th> </tr> <tr> <th>Ο.Ε.</th> <th>Ε.Ε.</th> <th>Ε.Π.Ε.</th> <th>Α.Ε.</th> <th>ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ</th> <th>Ι.Μ.Ε.</th> <th>Ν.Ε.</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> </table> | ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ | | | | | | | Ο.Ε. | Ε.Ε. | Ε.Π.Ε. | Α.Ε. | ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ | Ι.Μ.Ε. | Ν.Ε. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ο.Ε. | Ε.Ε. | Ε.Π.Ε. | Α.Ε. | ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ | Ι.Μ.Ε. | Ν.Ε. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 029 | <table border="1"> <tr> <th colspan="3">Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΣΡΑΣ</th> </tr> <tr> <th>Αλλοδαπός</th> <th>Απόδημος</th> <th>Απόδημος ή Αλλοδαπός</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> </tr> </table> | Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΣΡΑΣ | | | Αλλοδαπός | Απόδημος | Απόδημος ή Αλλοδαπός | 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | |
| Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΣΡΑΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Αλλοδαπός | Απόδημος | Απόδημος ή Αλλοδαπός | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 030 | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 010 | ΕΠΩΝΥΜΟ/Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 011 | ΟΝΟΜΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 012 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ/Η ΣΥΖΥΓΟΥ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 013 | ΤΙΤΛΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Κεντρικού ή έδρας) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 014 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 015 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 016 | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 017 | ΝΟΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Δ/ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 018 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 019 | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ.Α.Δ.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΥΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΔΕΥΤΕΡΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΛΟΙΠΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <th colspan="3">ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</th> </tr> <tr> <td>035</td> <td>ΥΠΟΒΛΗΝΤΕ ΔΙΑΔΙΧΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</td> <td>037</td> </tr> <tr> <td>038</td> <td>ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ</td> <td>039</td> </tr> <tr> <td>040</td> <td>ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΜ/ΣΑΣ</td> <td></td> </tr> </table> | | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | | | 035 | ΥΠΟΒΛΗΝΤΕ ΔΙΑΔΙΧΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | 037 | 038 | ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | 039 | 040 | ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΜ/ΣΑΣ | | | | | | | | | | |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 035 | ΥΠΟΒΛΗΝΤΕ ΔΙΑΔΙΧΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ | 037 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 038 | ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ | 039 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 040 | ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΧΣΗΣ ΤΟΥ Ν.Π. Ή ΚΟΜ/ΣΑΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <th colspan="2">ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Φ.Σ.</th> </tr> <tr> <td>041</td> <td>045</td> </tr> </table> | | ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Φ.Σ. | | 041 | 045 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ Κ.Φ.Σ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 041 | 045 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <th colspan="3">Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ</th> </tr> <tr> <td>042</td> <td>043</td> <td>044</td> </tr> <tr> <td>156</td> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>157</td> <td>3</td> <td></td> </tr> </table> | | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ | | | 042 | 043 | 044 | 156 | 1 | 2 | 157 | 3 | | | | | | | | | | |
| Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 042 | 043 | 044 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 156 | 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 157 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Β' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ: αντιπρόσωπου 1 νόμιμου εκπρόσωπου 2 αντικλήτου 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 042 | Α.Φ.Μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 043 | ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 044 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 045 | ΕΠΩΝΥΜΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 046 | ΟΝΟΜΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 047 | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ/Η ΣΥΖΥΓΟΥ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 048 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 049 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 050 | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 051 | ΝΟΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνον όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 051 | Α.Φ.Μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 052 | ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 053 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 054 | ΕΠΩΝΥΜΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 055 | ΟΝΟΜΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 056 | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 114 | <table border="1"> <tr> <th colspan="2">Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΕΧΗΣ</td> <td>ΕΠΟΧΙΑΚΗ</td> </tr> </table> | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | 1 | 2 | ΣΥΝΕΧΗΣ | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΕΧΗΣ | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 115 | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 116 | ΚΩΔΙΚΟΣ* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 117 | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 118 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 119 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ.Α.Δ.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 114 | <table border="1"> <tr> <th colspan="2">Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΕΧΗΣ</td> <td>ΕΠΟΧΙΑΚΗ</td> </tr> </table> | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | 1 | 2 | ΣΥΝΕΧΗΣ | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΕΧΗΣ | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 115 | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 116 | ΚΩΔΙΚΟΣ* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 117 | ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 118 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 119 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ.Α.Δ.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

**Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της οπάντησης, από το φορολογούμενο.

Φ-01.003Α

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-----|------------------------------|-----|-----------------------|---------|---------------------|----------|----------|
| 112 | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ | 113 | ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | 114 | Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ | | ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ | 115 | ΚΩΔΙΚΟΣ* |
| | | | | | 1 | ΣΥΝΕΧΗΣ | 2 | ΕΠΟΧΙΑΚΗ | |
| 118 | ΠΟΛΗ* Η ΧΩΡΙΟ | 117 | ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ | 118 | ΤΑΧ.ΚΩΔ. | | | | |
| ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | | | | | | | | 119 | Κ.Α.Δ.* |

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' -ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' -ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

| Αριθμός Κυκλοφορίας | Φορολογημένοι Ιπποί (για επιβατηγά) | Τόννοι ωφέλιμου φωρτίου (για φορτηγά) | Θέσεις (για λεωφορεία) | Αριθμός απασχολούμενων | 151 |
|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|--------------------------------|----------|
| | | | | Κεφάλαιο | δρχ. 152 |
| | | | | Αγορές ακινήτων | δρχ. 153 |
| | | | | Αγορές αυτ./των και μηχαν./των | δρχ. 154 |
| | | | | Πωλήσεις παγίων | δρχ. 155 |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (Βιομ/κών, βιοτ/κών, εμπ/κών, παροχ. υπηρεσιών ή μικτών επιχ/σεων)**Ι. ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Βιομηχανικών & βιοτ/κών επιχειρήσεων)****1. Πρώτες ύλες**

| | | |
|--|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 201 | ..... |
| Πλέον αγορές χρήσης: εσωτερικού | 207 | ..... |
| εξωτερικού | 208 | ..... |
| Μείον επιστροφές - εκπτώσεις - αντילογισμοί κ τ λ. | 202 | ..... |
| Μείον κόστος πρώτων υλών που πωλήθηκαν αυτοαίσις | 203 | ..... |
| Μείον απογραφή πρώτων υλών τέλους χρήσης | 204 | ..... |
| | 205 | ..... |
| Αξία πρώτων υλών που βιομηχανοποιήθηκαν | | 206 |

2. Βοηθητικές ύλες

| | | |
|--|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 211 | ..... |
| Πλέον αγορές χρήσης: εσωτερικού | 209 | ..... |
| εξωτερικού | 210 | ..... |
| Μείον επιστροφές - εκπτώσεις - αντिलογισμοί κ τ λ. | 212 | ..... |
| Μείον κόστος βοηθητικών υλών που πωλήθηκαν αυτοαίσις | 213 | ..... |
| Μείον απογραφή βοηθητικών υλών τέλους χρήσης | 214 | ..... |
| | 215 | ..... |
| Αξία βοηθητικών υλών που βιομηχανοποιήθηκαν | | 216 |

3. Καύσιμες ύλες

| | | |
|------------------------------|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 221 | ..... |
| Πλέον καθαρές αγορές χρήσης | 222 | ..... |
| Μείον απογραφή τέλους χρήσης | | 223 |
| Ανάλωση στην παραγωγή | | 226 |

4. Υλικά συσκευασίας

| | | |
|------------------------------|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 231 | ..... |
| Πλέον καθαρές αγορές χρήσης | 232 | ..... |
| Μείον απογραφή τέλους χρήσης | | 233 |
| Ανάλωση στην παραγωγή | | 236 |

5**

| | | |
|------------------------------|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 237 | ..... |
| Πλέον καθαρές αγορές χρήσης | 238 | ..... |
| Μείον απογραφή τέλους χρήσης | | 239 |
| Ανάλωση στην παραγωγή | | 240 |

6. Δαπάνες που αναλογούν στην παραγωγή

| | | |
|--|-----|------------|
| Αποσβέσεις πωγίων | 241 | ..... |
| Ανταλλακτικά - Εργαλεία που αναλώθηκαν στην παραγωγή | 242 | ..... |
| Αμοιβές προσωπικού παραγωγής & εργοδ. εισφορές | 243 | ..... |
| Γενικά έξοδα εργοστασίου | 244 | ..... |
| | | 246 |

ΣΥΝΟΛΟ**256****Αξία ημικατεργασμένων προϊόντων (Συν ή πλην)**

| | | |
|--|-----|------------|
| Απογραφή έναρξης | 301 | ..... |
| Μείον απογραφή λήξης | 311 | ..... |
| Κόστος παραχθέντων έτοιμων προϊόντων χρήσης | | 326 |

ΦΥΡΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΣΗΣ

| | | |
|---|-------|--------------------------------|
| Ποσότητα πρώτων υλών που αναλώθηκαν στην παραγωγή | ..... |  |
| Ποσότητα πρώτων υλών που περιέχονται στο παραχθέντο έτοιμο προϊόντο | ..... |  |
| Ποσότητα πρώτων υλών που περιέχονται στα ημικατεργασμένα προϊόντα | ..... |  |
| | | Διαφορά |
| | | Συνολική φύρα παραγωγής |

**Συμπληρώνεται από την επιχείρηση μόνον όταν έχει και άλλη περίπτωση κόστους.

II. ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ - ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΠΩΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Βιομηχανικών & Βιοτεχνικών Επιχειρήσεων

| | | |
|--|-----|-----|
| Απογραφή έναρξης | 401 | |
| Πλέον κόστος παραχθέντων έτοιμων προϊόντων χρήσης | 411 | 413 |
| Μείον απογραφή λήξης | | 421 |
| Κόστος πωληθέντων έτοιμων προϊόντων | | 431 |

2. Εμπορικών Επιχειρήσεων & Εμπορικού κλάδου μικτών επιχ/σεων

| | | |
|----------------------------|-----|-----|
| Απογραφή έναρξης | 471 | |
| Πλέον αγορές: Εξωτ. | 481 | |
| Εσωτ. | 451 | |
| Μείον επιστροφές-εκπτώσεις | 459 | 479 |
| Σύνολο | | 489 |
| Μείον απογραφή λήξης | | 481 |
| Κόστος πωληθέντων εμπ/των | | 489 |

III. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ

| | | |
|--|-----|-----|
| Προϊόντων: Χοντρικός | 501 | |
| Λιανικός | 502 | |
| Εμπορευμάτων: Χοντρικός | 503 | |
| Λιανικός | 504 | |
| Αυτούσων πρώτων υλών | 505 | |
| Αυτούσων βοηθητικών υλών | 506 | |
| | 507 | |
| | 508 | |
| | 509 | |
| | 510 | |
| Σύνολο πωλήσεων | 521 | |
| Μείον επιστροφές - εκπτώσεις | 531 | |
| Καθαρές πωλήσεις: | 541 | |
| Μείον κόστος πωληθέντων (προϊόντων, εμπορευμάτων, πρώτων υλών, βοηθητικών υλών κτλ.) | 551 | |
| ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ | 561 | |
| Σ.Μ. Κέρδους επί κόστους | | % |
| Σ.Μ. Κέρδους επί πώλησης | | % |
| Πωλήσεις εμπ/των για λ/ομό τρίτων: | | |
| Χοντρικός | 563 | |
| Λιανικός | 565 | 567 |

IV. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

| | | |
|--------------------------------|-----|--|
| Από | 571 | |
| Από | 572 | |
| Από | 573 | |
| Από προμήθειες | 574 | |
| Σύνολο ακαθάριστων εσόδων | 581 | |
| Μείον κόστος παροχής υπηρεσιών | 583 | |
| ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ | 585 | |

V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

| | | |
|--|-----|-----|
| Μικτό κέρδος 1. Βιομηχανικών, βιοτεχνικών, εμπο- ρικών και μικτών επιχειρήσεων. | 601 | |
| 2. Από παροχή υπηρεσιών. | 602 | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ | 609 | |
| Μείον | | |
| Αμοιβές προσωπικού | 611 | |
| Παροχές τρίτων (έναρξια, ΔΕΗ κτλ.) | 612 | |
| Εργοδοτικές εισφορές | 613 | |
| Αμοιβές ελευθ. επαγ/τών | 614 | |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων | 615 | |
| Αποσβέσεις επισφ. απατήσεων | 616 | |
| Αποσβέσεις παγίων (μη κοστολ/μες) | 617 | |
| Έξοδα πωλήσεων | 618 | |
| Δαπάνες διαφήμισεων | 619 | |
| Φόροι και Τέλη | 620 | |
| Δαπάνες εξαγωγών | 621 | |
| Τόκοι & Προμήθειες | 622 | |
| Δωρεές - Χαρηνίες | 623 | |
| Διαφημίσεις | 624 | |
| | 625 | |
| | 626 | |
| | 628 | 629 |
| Καθαρά κέρδη (Σ.Κ.Κ.%) ή ζημιές | 631 | |
| + Από συμ/χές: Καθαρά κέρδη ή ζημιές | 641 | |
| Σύνολο | 651 | |
| + διάφορα έσοδα | 661 | |
| Σύνολο | 671 | |
| + έκτακτα έξοδα | 681 | |
| Σύνολο καθαρών κερδών ή ζημιών χρήσης | 691 | |
| Καθαρά κέρδη που φορολογούνται | 693 | |
| Καθαρά κέρδη που απαλλάσσονται | 695 | |

**Στον ΚΑ 551 γράφεται το σύνολο των ποσών κόστους πωληθέντων (ΚΑ 204, 214, 431, 489 καθώς και το ποσό κάθε άλλου τυχόν κόστους πωληθέντων).

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων.

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(σφραγίδα και υπογραφή)

| ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 1989 | | 1990 | | 1991 | | 1992 | | 1993 | |
| | Κατά Δήλωση | Οριστική | Κατά Δήλωση | Οριστική | Κατά Δήλωση | Οριστική | Κατά Δήλωση | Οριστική | Κατά Δήλωση | Οριστική |
| Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειρ. περιόδου που έληξε (Μεταφορά από πρώτη σελίδα) | | | | | | | | | | |
| δ | | | | | | | | | | |
| Αξία πραγματοποιηθέντων επενδύσεων κατά τις πραγματοποιημένες διαχειρ. χρήσεις για την κάλυψη του αποθεματικού | | | | | | | | | | |
| ε | | | | | | | | | | |
| Συνολική αξία πραγματοποιηθέντων επενδύσεων (δ+ε) | | | | | | | | | | |
| στ | | | | | | | | | | |
| Αξία επενδύσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν με βάση το Νόμο | | | | | | | | | | |
| ζ | | | | | | | | | | |
| Υπόλοιπο επενδύσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν στα επόμενα έτη. | | | | | | | | | | |
| η | | | | | | | | | | |
| Υπόλοιπο αξίας πραγματοποιηθείσας επένδυσης για την κάλυψη ειδικών αποθεματικών επόμενων χρήσεων | | | | | | | | | | |
| θ | | | | | | | | | | |

ΣΥΝΗΜΤΗΣΕΙΣ

ΕΙΔΙΚΟ ΑΦΟΡΟΛ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

- α. Οικον. Έτους 1989
- β. Οικον. Έτους 1990
- γ. Οικον. Έτους 1991
- δ. Οικον. Έτους 1992
- ε. Οικον. Έτους 1993

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τις επιχειρήσεις που οφείλονται, με βάση το άρθρο 22 του ν. 1826/1989, Ειδικό Αποθεματικό Ανυπόστατο Επενδύσεων, με τη δήλωση φορολ. αποδομάτων ή με τη δήλωση αποτελεσμάτων από τα νομικά πρόσωπα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/65.
2. Στην πρώτη σελίδα αναγράφονται, κατά κατηγορία δαπάνης, τα ποσά που δίδονται ή επιμερίζονται στην συστηματική διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση έργων, επενδύσεων του άρθρου 1 του Ν. 1892/1990.
3. Στη δεύτερη σελίδα μεταφέρονται τα συνολικά οφειλόμενα της πρώτης σελίδας. Τα πραγματοποιηθέντα ειδικά αφορολ. αποθεμ. επενδύσεων μεταφέρονται από τον τίτλο α στη στήλη του αντίστοιχου οικον. έτους.
4. Με την κατάσταση αυτή υποβάλλεται επίσης υποχρεωτική δήλωση του Ν. 1699/1986 με την οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι τα αναφερόμενα στην κατάσταση στοιχεία προκύπτουν από τα τελεγμένα, από την επιχείρηση, βιβλία και στοιχεία.
5. Τα αποθεματικά που, πραγματοποιήσαν από τα ειδικά μέσα και του Οικον. έτους 1990 υπόκεινται υποχρεωτική πραγματοποίησής ετήσιας αξίας επενδύσεων, ενώ για τα υπόλοιπα, ποσοστό 30% επί νέων.

.....199.....

Ο ΔΗΛΩΝ

| ΕΙΔΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------|----------|-------------|----------|-------------|----------|-------------|----------|
| Κατά Δίλωση | Οριστική | 1990 | | 1991 | | 1992 | | 1993 | |
| | | Κατά Δίλωση | Οριστική | Κατά Δίλωση | Οριστική | Κατά Δίλωση | Οριστική | Κατά Δίλωση | Οριστική |
| Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειρ. περιόδου που έληξε (Μετοφορά από πρώτη σελίδα) | δ | | | | | | | | |
| Αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων κατά τις προηγούμενες διαχειρ. χρήσεις για την κάλυψη του αποθεματικού | ε | | | | | | | | |
| Συνολική αξία πραγματοποιηθεισών επενδύσεων (δ+ε) | στ | | | | | | | | |
| Υψος σχηματισθέντος αποθεματικού | ζ | | | | | | | | |
| Υπόλοιπο Ειδικού Αποθεματικού που πρέπει να καλυφθεί με επενδύσεις (ζ-στ) | η | | | | | | | | |
| Υπόλοιπο αξίας πραγματοποιηθείσας επένδυσης για την κάλυψη ειδικών αποθεματικών επόμενων χρήσεων | θ | | | | | | | | |

ΣΧΗΜΑΤΙΣΘΕΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΑΦΟΡΑ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

α. Οικον. Έτους 1990
β. Οικον. Έτους 1991
γ. Οικον. Έτους 1992
δ. Οικον. Έτους 1993
ε. Οικον. Έτους 1994

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα από τις εμπορικές επιχειρήσεις που σχηματίσαν, με βάση την 1055503/1989 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών (κυρώθηκε με το ν. 1682/1990), Ειδικό Αφορά. Αποθεμ. Επενδύσεων με τη δήλωση φορολογ. εισοδήματος ή με τη δήλωση αποτελεσμάτων από το νομικό πρόσωπο για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του 168 άρθρου του ν.δ. 3323/1955.
2. Στην πρώτη σελίδα αναγράφονται, κατά κατηγορία δαπάνης, το ποσό που δόθηκε η επιχείρηση στη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση για την πραγματοποίηση επενδύσεων από αυτές που αναφέρονται στην παράγρ. 2 της ανωτέρω απόφασης.
3. Στη δεύτερη σελίδα μεταφέρονται το συνολικό οφειλόμενο το της πρώτης σελίδας. Το σχηματισθέντο Ειδικό Αφορά. Αποθεμ. Επενδύσεων μεταφέρονται από τον πίνακα 1 στη σειρά 1 και στη στήλη του οικείου οικον. έτους.
4. Με την κατάσταση αυτή υποβάλλεται επίσης υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 με την οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι το αναφερόμενο στην κατάσταση στοιχείο προέκυψε από το τηρήσαντο, από την επιχείρηση, βιβλίο και στοιχεία.
5. Το Ειδικό Αφορά. Αποθεμ. Επενδύσεων (μέχρι 20% των αδιανειμ. κερδών οικον. έτους 1990, και μέχρι 25% των αδιαν. κερδών οικον. ετών 1991 έως 1994) πρέπει να καλυφθεί με επενδύσεις, δηλώσεις τουλάχιστον αξίας, εντός 3 ετών από το χρόνο σχηματισμού του και παράλληλο από το πρώτο έτος της τριετίας πρέπει να διατεθεί για το σκοπό αυτό, ποσό ίσο τουλάχιστον με το διπλάσιο του 1/3 του αποθεματικού.

.....199.

Ο ΔΗΛΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ ΓΙΑ ΝΕΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΕΣ
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΗ ΧΩΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν. 1892/1990
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
 (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μαζί με τη δήλωση φορολογητέας)

Επωνυμία
 Αντικείμενο εργασιών
 Διεύθυνση
 Αριθμός Δ.Ο.Υ.

ΟΙΚΟΝΟΜΟΣ:
 ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ:

Αριθ. φορολ. μητρώου επιχ/σης:

Νέες παραγωγικές επενδύσεις που έγιναν
 μέσα στη διαχειριστική περίοδο που έληξε

Είδος

ΠΕΡΙΟΧΗ Β'
 Αξία σε δραχμές

Κατά δήλωση Οριστική

ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'
 Αξία σε δραχμές

Κατά δήλωση Οριστική

ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
 Αξία σε δραχμές

Κατά δήλωση Οριστική

ΘΡΑΚΗ
 Αξία σε δραχμές

Κατά δήλωση Οριστική

ΑΚΙΝΗΤΑ

Αθροισμα (α) 611

631

651

671

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ

Αθροισμα (β) 612

632

652

672

ΛΟΙΠΑ ΠΑΛΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
 ΚΑΙ ΛΑΠΑΝΕΣ

Αθροισμα (γ) 613

633

653

673

Συνολική αξία επενδύσεων της δια/κής περιόδου που έληξε (α+β+γ)

Βάσει πέντε οδηγιών για την συμπλήρωση

| | ΠΕΡΙΟΧΗ Β' | | ΠΕΡΙΟΧΗ Γ' | | ΠΕΡΙΟΧΗ Δ' | | ΘΡΑΚΗ | |
|--|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | Αξία σε δραχμές | Οριστική | Αξία σε δραχμές | Οριστική | Αξία σε δραχμές | Οριστική | Αξία σε δραχμές | Οριστική |
| Συνολική αξία επενδύσεων της διαχειριστικής περιόδου που έληξε (α.β.γ) | Κατά δήλωση | 614 | Κατά δήλωση | 634 | Κατά δήλωση | 654 | Κατά δήλωση | 674 |
| Αξία επενδύσεων που αναγνωρίζεται για έκπτωση (ποσοστό 40%, 55%, 70% ή 100% κατά περίπτωση) | 615 | | 635 | | 655 | | 675 | |
| ΠΛΕΟΝ: Ακάλυπτη αξία επενδύσεων πραγματοποιημένων διαρκών περιόδων (αξία που εκπέμπεται) | 616 | | 636 | | 656 | | 676 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 617 | | 637 | | 657 | | 677 | |
| ΜΕΙΟΝ: Αφορολόγητη έκπτωση επενδύσεων Ν.1892/90 μη υπερβαίνουσα, κατά περίπτωση, ποσοστό 60%, 75%, 90% ή 100% των κερδών που δεν διανέμονται ή αναλαμβάνονται, της διαχειριστικής περιόδου που έληξε | 618 | | 638 | | 658 | | 678 | |
| ΑΚΑΛΥΠΤΗ ΑΞΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΣΤΙΣ ΕΠΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ | 619 | | 639 | | 659 | | 679 | |
| Αδιανέμητα καθαρά κέρδη που λαμβάνονται υπόψη για την υπαλαγισμό της αφορολόγητης κρότησης* | 621 | | 641 | | 661 | | 681 | |
|199..... | | | | | | | | |
| Ο ΔΗΛΩΝ | | | | | | | | |
|199..... | | | | | | | | |
| Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ. | | | | | | | | |

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Τα έντυπα αυτό συμπληρώνονται σε όλες τις ενδείξεις, εκτός από την ένδειξη «Αξία σε δραχμές - Οριστική», από τους επιτηδευματίες και υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Το πρώτο απ' αυτό παραμένει στα φάκελλο για ενημέρωση του ελέγχου των επόμενων διαχειρίσεων, τ' άλλα δύο υποβάλλονται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στα Υπουργεία Οικονομικών, Δ/νση 12η - Τμ. Β', τα ένα μεν τα αρμότερο μέσα σε δύο μήνες από την κατάθεσή του, τα δε άλλα, αφού συμπληρωθεί και στην ένδειξη «Αξία σε δραχμές - Οριστική», αμέσως μετά την τελεσίδικη της φορολογικής εγγραφής.

2. Στις αιτήσεις στήλης του εντύπου θα αναφέρονται περιληπτικά οι νέες παραγωγικές επενδύσεις. Αφορούν δαπάνες επενδύσεων που έγιναν από 1/7/1990 και μετά.

3. Σε περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαρκή περίοδο που έληξε, υποβάλλονται στοιχεία για τις επενδύσεις που έγιναν μέσα α' αυτή.

4. Οι ΚΑ 616, 636, 656, 676 παραμένουν υποχρεωτικά κενά για τα αικάν. έτος 1991 (έναρξη εφαρμογής των κινήτρων του Ν.1892/1990).

5. Τα έντυπα αυτό υποβάλλεται από τις ξένους, επιχειρήσεις, ξένους, εγκαταζόμενα διαμερίσματα, κατασκευαστικό κέντρα που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις του Ν.1892/1990 στις περιοχές Β,Γ,Δ και Θράκης, εφόσον οι επενδύσεις αυτές δεν υπήχθησαν στα καθεστώ των κρατικών επιχορηγήσεων του ίδιου νόμου.

* Προκειμένου για ανώνυμες εταιρίες λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν μετά την αφαίρεση των κρατήσεων για τακτικό αποθεματικό και της διανομής μερισμάτων στους μετόχους, προκειμένου δε για προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε. και Ε.Ε.), ΕΠΕ και ατομικές επιχ/σεις, μετά την αφαίρεση των απαλήψεων.